



نکات مربوط به حسابرسی فناوری اطلاعات (IT)

الف -

سیستم های فناوری اطلاعات به طور بالقوه تحریف هارا از طریق جایگزینی روش های دستی با کنترل های برنامه نویسی کاهش می دهد. از مزایای آن بهبود کنترل های داخلی در شرکت می باشد.

عوامل موثر شامل:

- ۱- افزایش قابلیت های دسترسی، به موقع بودن و صحت اطلاعات
- ۲- افزایش تفکیک وظایف در برنامه ها
- ۳- تحلیل بیشتر اطلاعات
- ۴- افزایش توان نظارت بر عملکرد شرکت و سیاست های شرکت
- ۵- کاهش خطر نادیده گرفتن کنترل ها

ب -

- الف- اعتماد به قابلیت کارکرد سخت افزار و نرم افزار
- ب- خطاهای سیستماتیک در مقایسه با خطاهای تصادفی
- ج- دسترسی غیر مجاز و از دست رفتن داده ها
- د- قصور در اعمال تغییرات در سیستم ها و برنامه ها

۱- خطر سخت افزار و داده ها

- الف- کاهش قابلیت مشاهده مسیر حسابرسی
- ب- کاهش دخالت انسانی
- ج- فقدان مجوز سنتی

۲- کوتاه شدن مسیر

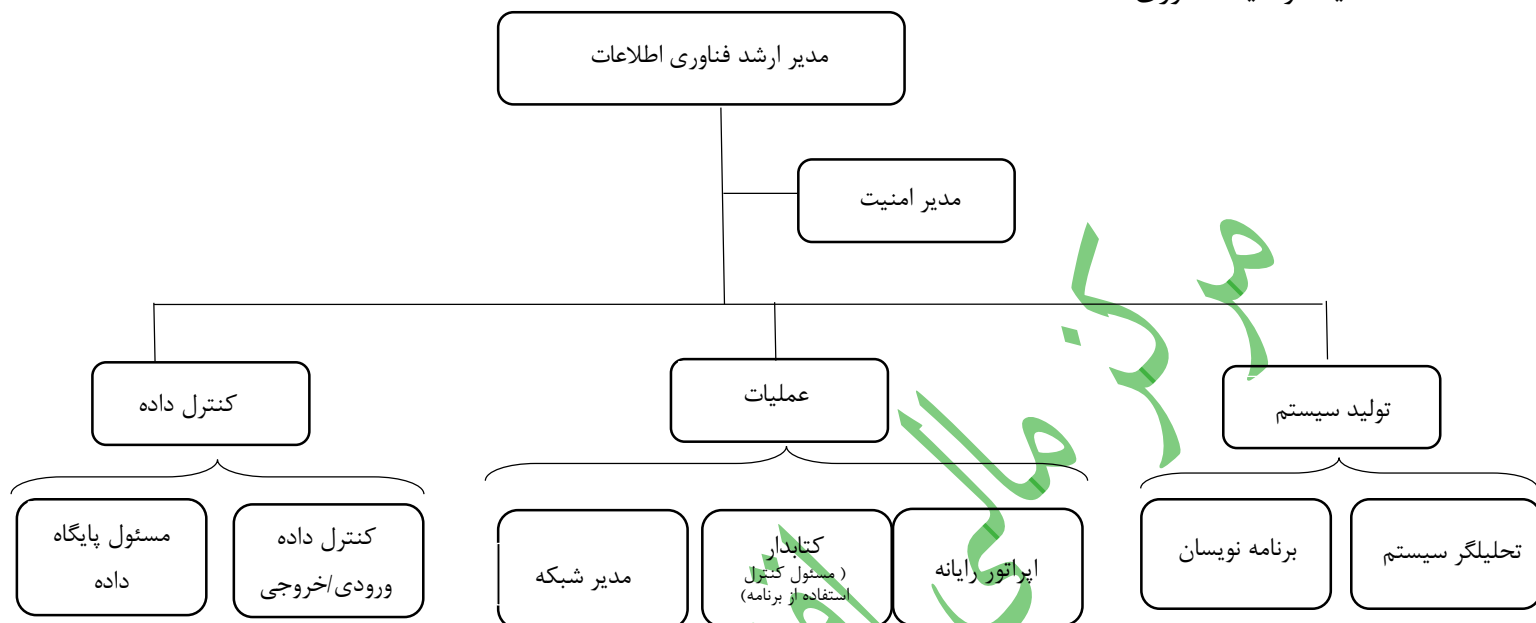
- الف- کاهش در تفکیک وظایف فناوری اطلاعات
- ب- نیاز به تجربه فناوری اطلاعات

۳- ضرورت تجدید در زمینه فناوری اطلاعات و تفکیک وظایف مربوط

خطرهای خاص سیستم های فناوری اطلاعات

پ-

تفکیک وظایف فناوری اطلاعات



ت-

انواع کنترل های پردازشی در کنترل های کاربردی فناوری اطلاعات شامل:

۳- آزمون صحیح بودن

۲- آزمون ترتیب

۱- آزمون اعتبار

۵- آزمون کامل

۴- آزمون معقول بودن داده

ث-

تغییراتی که صاحبکار در نرم افزارهای کاربردی می دهد بر اعتماد حسابرس نسبت به کنترل های خودکار اثر می گذارد. هنگامیکه صاحبکار نرم افزار تغییر می دهد حسابرس باید آزمون های اضافی را ارزیابی کند که آیا نیاز به اجرا می باشد یا خیر؟ هرچه کنترل های عمومی اثر بخش باشد حسابرس راحت تر مشخص می کند چه



زمانی تغییرات در نرم افزار ایجاد شده است اما اگر کنترل های عمومی ضعیف باشد حسابرس باید انجام آزمون های کاربردی را در سراسر حسابرسی سال مورد رسیدگی در نظر بگیرد.

ج-

حسابرس جهت کسب شناخت از کنترل های عمومی از راه های زیر استفاده می کند:

- ۱- مصاحبه با کارکنان و کاربران کلیدی فناوری اطلاعات
- ۲- رسیدگی به مستندات سیستم (مثل نمودگر- راهنمای کاربر)
- ۳- درخواست تغییر در برنامه و نتایج آزمون ها
- ۴- بررسی پرسشنامه تفصیلی تکمیل شده توسط کارکنان فناوری اطلاعات جهت شناسایی کنترل های داخلی خاص

د-

حسابرسان معمولاً کنترل ها و کاستی ها (ضعف ها) در کنترل های عمومی را به هدف خاص حسابرس مربوط به معاملات مرتبط نمی سازند حسابرسان از ماتریس خطر کنترل برای تشخیص ضعف های کنترل های دستی و خودکار در دستیابی به هدف حسابرسی استفاده میکنند. حسابرسان می توانند کنترل های دستی و خودکار را به طور همزمان یا جداگانه مشخص کنند و تا هنگامیکه مشخص نکرده اند و ضعف ها را به دست نیآورده اند خطر کنترل را بر آورد نمی کنند.

ه-

حسابرسی در محیط های که فناوری اطلاعات با پیچیدگی کمتر است استفاده از فناوری اطلاعات اثر قابل ملاحظه ای در کوتاه شدن مسیر حسابرسی ندارد و آزمون کنترل ها مشابه با سیستم حسابداری دستی اقدام به آزمون جزئیات گروه معاملات و مانده حساب ها می کند و حسابرس کنترل های خودکار را آزمون نمی کند. و کنترل های خودکار نمی توانند در جهت کاهش خطر کنترل موثر باشند. این رویکرد را حسابرسی پیرامون رایانه می گویند و از کنترل های دستی برای پشتیبانی از برآورد خطر کنترل و به کاهش آن استفاده می کند در حسابرسی پیرامون رایانه نکات ضروری شامل:

- ۱- اعتماد محدود به کنترل های خودکار
- ۲- دسترسی به پرونده های اصلی
- ۳- خطر ویروس های رایانه ای



ی-۲

حسابرسی در محیط هایی که فناوری اطلاعات پیچیده تر است. کنترل های داخلی اغلب به شکل الکترونیکی می باشد و کنترل های خودکار در این سیستم ها غالب هستند رویکرد حسابرسان را حسابرسی درون رایانه می گویند. و حسابرسان برای آزمون های خود در این رویکرد از ۳ طبقه استفاده می کنند:

- ۱- رویکرد داده های آموزشی
- ۲- شبیه سازی موازی
- ۳- رویکرد مدول حسابرسی جاسازی شده